

CAMUTERRA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015

NOTA 1 – INFORMACION GENERAL

La compañía **CAMUTERRA S.A.** se constituyó mediante escritura pública otorgada ante el doctor Ivole Zurita Zambrano, Notario Público vigésimo quinto del cantón Guayaquil, el dieciséis de mayo de dos mil diez, e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Guayaquil el veintiuno de mayo de dos mil diez.

Su actividad principal es la Explotación del cultivo de Banano.

CAMUTERRA S.A. tiene un total de 42.67 has de terreno, de la cuales 42 hectáreas están en producción, para el próximo año se proyecta realizar inversiones para incrementar la capacidad de producción.

En la parte de Recursos Humano, cuenta con 22 colaboradores entre administración y producción.

NOTA 2 – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

2.1 Declaración de cumplimiento

Los estados financieros de **CAMUTERRA S.A.** al 31 de diciembre del 2016, han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición de la compañía; de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador desde marzo del año 2000.

CAMUTERRA S.A. ha adoptado las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Las políticas contables aplicadas en la preparación de las cifras del ejercicio terminado 2016 que se presentan a efectos comparativos guardan uniformidad con las aplicadas en el ejercicio 2015.

A menos que se indique lo contrario, todas las cifras presentadas en las notas están expresadas en dólares estadounidenses.

La preparación de estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) involucra la elaboración de estimaciones contables que inciden en la valuación de determinados activos y pasivos y en la determinación de los resultados, así como en la revelación de activos y pasivos contingentes.

Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

2.2 Base de preparación

Los Estados Financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos a sus valores razonables. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida entregada en el intercambio de los activos.

Estos comprenden el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultado Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio de los accionistas y El Flujo de Efectivo por el periodo del 1 Enero al 31 de diciembre del 2016.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

a) EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Corresponde al efectivo y los depósitos en bancos y de libre disponibilidad, neto de sobregiros bancarios.

Composición:

Caja	1,556	
BANCO DEL PICHINCHA#2100105483	101,62	
CHEQUES POSFECHADOS	6,089	
	3,332	
	<u>9,522</u>	<u>1,691</u>

Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera. Comprende al efectivo disponible que no devenga intereses.

b) CUENTAS POR COBRAR – CLIENTES

Sabrostar Fruit Company S.A

Al 31 de diciembre del 2016	10,334	Al 31 de diciembre del 2015	7,601
	<u>10,334</u>		<u>7,601</u>

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, las cuentas por cobrar clientes corresponden principalmente a facturas pendientes de cobro, cuyos vencimientos oscilan entre 15 a 60 días y no devengan intereses.

c) IMPUESTOS POR RECUPERAR

Composición:

	<u>Al 31 de</u> <u>diciembre del</u> <u>2016</u>	<u>Al 31 de</u> <u>diciembre del</u> <u>2015</u>
Impuesto al Valor Agregado en compras (1)	24,779	17,989
Retención en la Fuente Impuesto a la Renta	460	8,743
	<u>25,238</u>	<u>26,732</u>

(1) Corresponden al crédito tributario por el IVA pagado y por retenciones que los clientes le han efectuado, los cuales serán utilizados como créditos fiscales en la declaración mensual de IVA.

d) INVENTARIOS

Los inventarios se presentan al costo histórico, comprenden Insumos Agrícolas y Suministros Materiales, utilizando el método de costo promedio para la imputación de las salidas o consumos.

Composición:

	<u>Al 31 de</u> <u>diciembre del</u> <u>2016</u>	<u>Al 31 de</u> <u>diciembre del</u> <u>2015</u>
Inventario de Insumos Agrícolas	6,874	-
Fertilizantes, fungicidas, Insepticidas, otros materiales	-	-
	<u>6,874</u>	<u>-</u>

e) PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

Se muestra el costo histórico, menos la depreciación acumulada. El valor de los activos y la depreciación acumulada de los elementos vendidos o retirados se descargan de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro y el resultado de dichas transacciones se registra cuando se causa. Los gastos de mantenimientos y reparaciones se cargan a los resultados del año.

La depreciación de los activos se registra con cargo a las operaciones del año, utilizando tasas que se consideran adecuadas para depreciar el valor de los activos durante su vida útil estimada, siguiendo el método de la línea recta.

f) ACTIVOS BIOLÓGICOS

Los productos agrícolas cosechados o recolectados de los activos biológicos se medirán al valor razonable menos los costos de cosecha o recolección.

Composición:

Activo Biológico corriente		Activo Biológico No corriente	
Cultivo de Banano (Fruto)	35,539.31	Cultivo de Banano (Plantación)	99,263.26
Ajuste valor Razonable NIFF (i)	31,284.57	Amortización de Cultivo	59,557.92
	-		99,263.26
	-		39,705.34
	66,823.88		29,779.06

(i) Corresponde al ajuste del valor razonable en punto de cosecha menos los costos de vender, el mismo que fue realizado usando el método efectivo de los flujos futuros a una tasa de descuento del 9.76%.

(menos) Depreciación acumulada

Composición:	
Terrenos	139,135.43
Edificaciones	33,172.03
Maquinaria y equipos	18,498.56
Sistema de Riego	66,821.87
Drenajes	85,485.51
Muebles y Enseres	5,500.00
Instalaciones y adecuaciones	1,222.32
Otros Activos	5,348.79
	354,404.51
	(102,728.96)
	251,675.55
	349,835.72
	(122,075.00)
	227,760.72

Al 31 de
diciembre del
2015

Al 31 de
diciembre del
2016

g) SALDOS Y TRANSACCIONES CON COMPAÑÍAS Y PARTES RELACIONADAS

El siguiente es un resumen de la composición del saldo al 2016 y 2015 con compañías y partes relacionadas. Se incluye bajo la denominación de partes relacionadas a las Compañías con accionistas comunes, dirección administrativa y participación comercial significativa en la empresa:

	<u>Al 31 de</u> <u>diciembre del</u> <u>2016</u>	<u>Al 31 de</u> <u>diciembre del</u> <u>2015</u>
<u>Cuentas por Cobrar Relacionadas</u>		
TEOCAC	30,095	30,987
BARQUIME	99,373	99,373
CAMUPLASTIC	2,000	2,000
ROTEOCA	455	-
	<u>131,923</u>	<u>132,361</u>
<u>Cuentas por Pagar Relacionados</u>		
PLASCA S.A.	869	1,368
TEODORO CABRERA	28,800	20,729
CANNALI S.A.	49,241	44,130
ROTEOCA S.A.	-	1,085
	<u>78,910</u>	<u>67,312</u>

Corresponde a saldos de préstamos recibidos y otorgados para financiar capital de trabajo, las cuales no tienen plazo definido de cobro y pago, y no devengan intereses; sin embargo, la administración estima cobrarlo y pagarlo en el corto plazo y mediano plazo.

g) PROVEEDORES

Corresponden principalmente a saldos pendientes de pago a proveedores de materiales e insumos; los mismos que son cancelados dentro de un período comercial no mayor a 60 días y no generan intereses.

Composición:

	<u>Al 31 de</u> <u>diciembre del</u> <u>2016</u>	<u>Al 31 de</u> <u>diciembre del</u> <u>2015</u>
Proveedores locales	227,841	107,751
	<u>227,841</u>	<u>107,751</u>

PASIVOS ACUMULADOS

Composición:

La Resolución No. NAC-DGERCGC15-00000120 publicada por el SRI en febrero 13 del 2015, determina la forma de pago mensual del Impuesto Único sobre la actividad del banano, retención que deben realizar quienes actúen como agente de retención. Los valores que los productos tengan a su favor, lo podrá utilizar como crédito tributario solamente para el pago del impuesto único para las actividades del sector bananero.

A partir del 2015, de acuerdo a disposiciones legales, los ingresos provenientes de la producción, cultivo y exportación de banano, producido por terceros están sujetos al impuesto a la renta único con porcentajes que oscilan desde el 1% al 2%, en función del volumen de cajas vendidas. La base imponible para el cálculo de este impuesto lo constituye el total de las ventas brutas de banano, y en ningún caso el precio de los productos transferidos podrá ser inferior a los fijados por el Estado. Los contribuyentes que se dediquen exclusivamente a la producción, cultivo y exportación de banano estarán exentos de calcular y pagar el anticipo de impuesto a la renta.

!) IMPUESTO A LA RENTA

(1) Estos valores fueron cancelados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, dentro de los primeros valores fueron cancelados al mes siguiente.

Al 31 de diciembre del 2016	Al 31 de diciembre del 2015
Deudas Sociales IESS	2,600
Impuestos por Pagar	1,482
Empleados por pagar	15,272
Otras cuentas por Pagar	34,953
	54,308
	38,121

Composición:

h) OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2016	Al 31 de diciembre del 2015
Beneficios sociales	36,121
Participación trabajadores	3,602
	40,230
	14,789
	55,018

k) CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, el capital social de la compañía CAMUTERRA S.A., está conformado por 800.000 acciones ordinarias y nominativas de US\$ 1 cada una.

<u>Accionistas</u>	<u>Acciones</u>	<u>Valor US\$</u>
CABRERA MUÑOZ ANDRES SANTIAGO	400	400
CABRERA MUÑOZ IVAN MARCEL	400	400
	<u>800</u>	<u>800</u>

l) INGRESOS OPERACIONALES

Composición:

	<u>Al 31 de diciembre del 2016</u>	<u>Al 31 de diciembre del 2015</u>
Venta de productos	611,197	616,378
Otros Ingresos	-	269
	<u>611,197</u>	<u>616,647</u>

m) COSTO DE PRODUCCION

Composición:

	<u>Al 31 de diciembre del 2016</u>	<u>Al 31 de diciembre del 2015</u>
Mano de Obra	73,543	67,106
Beneficios Sociales	13,327	19,956
Aportes patronales al IESS	20,048	16,255
Jubilación Patronal y Desahucio		3,845
Depreciaciones	19,346	29,303
Mantenimiento y reparaciones	24,899	16,628
Suministros y Herramientas	199,116	178,308
Amortización Activos Biológicos	9,926	9,926
Operaciones de Regalias, Consultorias	20,291	
Servicios Públicos	3,294	-
Otros menores	113,978	151,527
TOTAL COSTOS	<u>497,768</u>	<u>492,854</u>

n) GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTA

Composición:

Al 31 de diciembre del 2016	Al 31 de diciembre del 2015
45,788	35,497
4,679	3,472
8,502	4,151
1,119	260
4,404	-
-	-
-	11
372	-
8,340	-
652	-
1,753	-
13,417	17,376
89,027	97,320

Sueldos por Pagar
Beneficios Sociales
Aportes patronales al IESS
Honorarios profesionales
Transporte
Jubilación Patronal y Desahucio
Depreciaciones
Mantenimiento y reparaciones
Suministros y Herramientas
Gastos Seguros
Operaciones de Regalías, Consultorías
Impuestos y Contribuciones
Otros menores

o) GASTOS FINANCIEROS

Composición:

Al 31 de diciembre del 2016	Al 31 de diciembre del 2015
1,092	893
-	-
1,092	893

Gastos Bancarios, Impuestos, Comisiones e Intereses
Intereses Bancarios

p) OTROS INGRESOS/EGRESOS NETOS

Composición:

	<u>Al 31 de</u> <u>diciembre</u> <u>del 2016</u>	<u>Al 31 de</u> <u>diciembre</u> <u>del 2015</u>
Intereses financieros devengados	-	-
Valor razonable activos biológicos	31,284	-
Otros ingresos/Otros Efectos NIFF	702	-
	<u>31,987</u>	<u>-</u>

NOTA 3 EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2016 y la fecha de emisión de estos estados financieros (11 de Abril del 2017), no se produjeron eventos que, en opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

NOTA 4 APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2016, que corresponden a los estados financieros bajo NIIF para PYMES de la Compañía, han sido emitidos con la autorización de fecha 11 de abril del 2017 del Gerente General de la Compañía y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva.


Ing. Newton Ponce
CONTADOR GENERAL
CAMUTERRA S.A.

